



Nr. 10452/17.03.2025

Către,

MINISTERUL FINANTELOR

Domnului Ministru, Tánczos Barna

Direcția Generală de Legislație Fiscală și Reglementări Vamale și Contabile

Domnului Adrian STOICA – Director General

Ref: Revenire la adresa CCF nr. 10356/04.03.2025, pentru urgentarea de către autoritățile fiscale a clarificării modului de aplicare a art. 18¹/18³, impusă de iminenta operațiunilor de închidere a anului fiscal 2024 prin finalizarea și auditarea situațiilor financiare.

Stimate domnule Ministru,

Stimate domnule Director General,

În baza prevederilor Hotărârii Consiliului superior al CCF nr. 3/2025 pentru aprobarea Procedurii interne privind asigurarea implementării și aplicării art. 2 din Procedura de îndrumare și asistență a contribuabililor/plătitorilor, acordate de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, și de coordonare metodologică a activității de aplicare unitară a legislației fiscale și procedural fiscale desfășurate de structurile de asistență contribuabili, precum și în domeniul tehnologiei informației, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 1.233/2021, cu modificările și completările ulterioare,

Ținând cont de **adresa noastră nr. 10356/04.03.2025** privind solicitarea de clarificare a Camerei Consultanților Fiscali (CCF) cu privire la aplicarea impozitului suplimentar pentru persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale,

Având în vedere că în această perioadă se definitivează și auditează situațiile financiare aferente anului 2024, iar acest lucru impune clarificări urgente care să asigure un tratament fiscal corect și unitar la nivel național cu privire la incidența art. 18¹ și 18³ în cazul agenților economici care desfășoară



activități în sectoarele petrol și gaze naturale, **revenim către dumneavoastră cu câteva precizări de detaliu și cu rugămintea de a analiza aceste aspecte cu celeritate și de a comunica punctul dumneavoastră de vedere** raportat la aplicarea dispozițiilor legale introduse prin Legea nr. 296/2023 în **Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.**

În raport de aspectele prezentate în adresa ante-menționată, pe fondul lipsei unei soluții oficiale de aplicare din partea autorităților fiscale, am identificat în practică un comportament neunitar în aplicarea acestor prevederi legale de către operatorii economici, în sensul că:

- (i) unii dintre aceștia, în analiza impozitului pe profit, au aplicat prevederile art. 18¹ din Codul fiscal (în vigoare în anul 2024) strict în considerarea faptului că impozitul pe profit este mai mic decât impozitul minim pe cifra de afaceri, așa încât au declarat și plătit impozitul minim pe cifra de afaceri (IMCA) pentru anul 2024, chiar dacă au obținut venituri și din activitatea de petrol și gaze

iar,

- (ii) alți operatori economici au înțeles să dea eficiență art. 18³ din Codul fiscal (în vigoare în anul 2024) declarând și achitând impozitul pe profit datorat pentru anul 2024, indiferent de valoarea acestuia raportat la IMCA și, suplimentar acestuia, impozitul specific pe cifra de afaceri (ICAS).

ANALIZA CADRULUI LEGAL INCIDENT CONTEXTULUI PREZENTAT

În înțelegerea noastră, la nivelul anului 2024, agenții economici care obțin venituri și din derularea activităților conform codurilor CAEN: 0610 - "Extractia titeiului"; 0620 - "Extractia gazelor naturale"; 1920 - "Fabricarea produselor obtinute prin rafinarea petrolului"; 3522 - "Distributia combustibililor gazosi, prin conducte"; 3523 - "Comercializarea combustibililor gazosi, prin conducte"; 4671 - "Comert cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi si gazosi si al produselor derivate"; 4730 - "Comert cu amanuntul al carburantilor pentru autovehicule în magazine specializate"; 4950 - "Transporturi prin conducte, indiferent de ponderea acestora, pe lângă veniturile obținute din derularea activității curente, față de normele art. 18³ alin. (1) din Codul fiscal (în vigoare la nivelul anului 2024) au obligația de a achita un impozit suplimentar impozitului pe profit, respectiv un impozit specific pe cifra de afaceri calculat potrivit art. 18³ din Codul fiscal.

În susținerea celor de mai sus, redăm, încă o dată, conținutul normei art. 18³ alin. (1) din Codul fiscal (în vigoare la nivelul anului 2024):

*“ **Prin excepție de la art. 18¹**, persoanele juridice care desfășoară activități în sectoarele petrol și gaze naturale, stabilite prin ordin al ministrului finanțelor, alții decât cei prevăzuți la art. 15, care înregistrează în anul precedent o cifră de afaceri de peste 50.000.000 euro, datorează suplimentar impozitului pe profit un impozit specific pe cifră de afaceri calculat potrivit alin. (2). Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro a cifrei de afaceri este cel valabil la închiderea exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile. În sensul prezentului alineat, cifra de afaceri a anului precedent reprezintă diferența dintre veniturile totale (VT) și veniturile care se scad din veniturile totale (Vs), astfel cum sunt definite la alin. (2)”.*

Așadar, având în vedere că această normă derogă în mod expres de la prevederile art. 18¹ din Codul fiscal (fiind expres folosită sintagma “Prin excepție de la art. 18¹”), rezultă că normele care reglementează impozitul IMCA nu se aplică pentru contribuabilii care obțin venituri din derularea altor activități cumulate cu veniturile obținute din domeniul petrol și gaze în sensul normelor fiscale.

Este de remarcat și norma legală de la art. 15 din Legea nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, potrivit căreia prin reglementările derogatorii se determină norme diferite în raport cu reglementarea-cadru în materie, aceasta din urmă păstrându-și caracterul său general obligatoriu doar pentru toate celelalte cazuri.

Prin urmare, în înțelegerea noastră, **voința legiuitorului prin această normă derogatorie ar fi una expresă, respectiv aceea că agenții economici care au obținut venituri, la nivelul anului 2024, atât venituri din activitatea comercială de bază (alta decât domeniul petrol și gaze), cât și venituri, chiar incidentale/minimale, din activități economice din domeniul petrol și gaze, conform codurilor CAEN expres prevăzute în legislația fiscală aplicabilă, sunt obligati să achite impozitul pe profit conform art. 13 din Codul fiscal și un impozit suplimentar („ICAS”), conform art. 18³ din Codul fiscal – în vigoare în anul 2024.**

CLARIFICĂRI URGENTE NECESARE

Având în vedere că pentru anul 2024 nu se mai pot realiza modificări legislative, pentru a evita aplicarea incorectă și neunitară a legislației fiscale la nivelul anului fiscal 2024 de către contribuabili, practica neunitară a organelor fiscale și inerentele litigii generate de aceasta, cu impact direct asupra activității agenților economici, dar și pentru a nu crea distorsiuni în mediul concurențial, vă rugăm



să ne confirmați dacă înțelegerea noastră cu privire la aplicarea legislației incidente anului 2024, așa cum a fost prezentată mai sus, este una corectă.

Mai concret, vă rugăm să ne confirmați aplicarea exclusivă a normelor prevăzute la art. 18³ în situația în care agenții economici au obținut venituri, la nivelul anului 2024, atât din activitatea comercială de bază, cât și venituri, chiar incidentale/minimale, din activități economice din domeniul petrol și gaze, corespunzătoare codurilor CAEN expres prevăzute în *Ordinul nr. 5433/2023*.

În ipoteza în care apreciați că modul nostru de înțelegere și interpretare a normelor legale nu este cel corect, vă rugăm, de asemenea, să ne faceți cunoscută opinia dumneavoastră cu privire la acest aspect, cât mai urgent posibil, luând în considerare contextul prezentat deja în cele de mai sus, precum și scopul nostru comun, acela al realizării unei conformări fiscale cât mai corecte.

Cu deosebită considerație,

Dan Manolescu
Președinte CCF